

## 特力股份有限公司及子公司

### 合併財務報表暨會計師查核報告

民國九十八及九十七年度第三季

(此合併報表未經會計師核閱)

地址：台北市忠孝東路四段二七〇號八樓

電話：(〇二) 八七九一五八八八

## § 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	合併資產負債表	3		-
四、	合併損益表	4~5		-
五、	合併現金流量表	6~8		-
六、	合併財務報表附註			
	(一)公司沿革	9~10		一、
	(二)重要會計政策之彙總說明	10		二、
	(三)重要會計科目之說明	11~28		三、~ 七、
	(四)關係人交易	28~29		六、
	(五)質抵押資產之資產	30		五、
	(六)重大承諾事項及或有事項	30~31		三、
	(七)金融商品資訊之揭露	31~34		三、

特力股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國九十八年及九十七年九月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註二及三）	\$ 1,372,363	6	\$ 1,093,470	5	2100	短期借款（附註十九）	\$ 3,991,313	17	\$ 5,313,211	23
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動 （附註二及四）	466,511	2	391,092	2	2110	應付短期票券（附註二十）	79,957	-	64,969	-
1321	備供出售金融資產－流動（附註二及五）	8,873	-	32,601	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動 （附註二及四）	36,400	-	40,414	-
1330	持有至到期日金融資產－流動（附註二及十四）	3,300	-	11,119	-	2120	應付票據	119,792	1	182,930	1
1350	以成本衡量之金融資產－流動（附註二及六）	-	-	9,639	-	2140	應付帳款	3,001,394	13	2,864,562	12
1360	無活絡市場之債券投資－流動（附註十六）	-	-	30,000	-	2160	應付所得稅	207,489	1	277,393	1
1120	應收票據（附註二及七）	201,567	-	52,502	-	2210	其他應付款（附註二十一）	917,058	4	936,353	4
1140	應收帳款（附註二及七）	2,419,142	11	3,617,873	15	2260	預收款項	391,932	2	259,106	1
1160	其他應收款（附註八）	617,163	3	979,398	4	2270	一年內到期長期負債（附註二十三）	208,333	1	133,333	1
1190	其他金融資產－流動（附註九）	168	-	17,796	-	2298	其他流動負債（附註二十二）	430,419	2	293,941	1
120X	存貨（附註十）	3,508,785	15	3,852,102	16	21XX	流動負債合計	9,384,087	41	10,366,212	44
1260	預付款項	454,175	3	831,160	4		長期負債				
1298	其他流動資產	339,376	1	106,533	1	2400	公平價值變動列入損益之金融負債－非流動 （附註四）	13,370	-	-	-
11XX	流動資產合計	9,391,423	41	11,025,285	47	2420	長期借款（附註二十三）	4,374,400	20	4,785,005	20
	長期投資					2480	特別股負債－非流動（附註二十四）	316,540	1	-	-
1421	採權益法之長期股權投資（附註十一）	1	-	1	-	24XX	長期負債合計	4,704,310	21	4,785,005	20
1423	不動產投資（附註十二）	14,403	-	14,504	-		土地增值稅準備				
1450	備供出售金融商品－非流動（附註十三）	22,380	-	42,780	-	2510	土地增值稅準備	36,740	-	36,740	-
1460	持有至到期日金融資產－非流動（附註十四）	2,908	-	7,397	-		其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註十五）	132,650	1	133,963		2810	應計退休金負債	235,971	1	179,930	1
1490	無活絡市場之債券投資－非流動（附註十六）	50,000	-	-	1	2820	存入保證金	168,154	-	34,588	-
14XX	長期投資合計	222,342	1	198,645	1	2881	遞延貸項（附註十七）	1,702,216	8	1,946,788	8
	固定資產（附註二及十七）					2888	其他負債－其他	54,591	-	98,632	-
	成 本					28XX	其他負債合計	2,160,932	9	2,259,938	10
1501	土 地	654,435	4	669,140	3	2XXX	負債合計	16,286,069	71	17,447,895	74
1521	房屋及建築	1,283,875	6	1,051,477	5		母公司股東權益				
1531	機器設備	1,233,055	5	1,395,010	6		股本（附註二十五）				
1551	運輸設備	108,449	-	94,516	-	3110	普通股股本	5,312,228	23	4,736,660	20
1681	其他設備	8,017,544	35	7,265,040	31		資本公積				
15X1	成本合計	11,297,358	50	10,475,183	45	3210	股票溢價	716,007	3	520,130	2
15X8	重估增值	104,515	-	104,515	-	3260	長期投資	-	-	11,083	-
15XY	成本及重估增值合計	11,401,873	50	10,579,698	44	3280	其他	5,724	-		
15X9	減：累計折舊	( 5,339,135)	( 23)	( 4,679,212)	( 19)		保留盈餘（附註二十六）				
1670	未完工程及預付設備款	531,765	2	389,479	1	3310	法定盈餘公積	692,933	3	669,551	3
15XX	固定資產合計	6,594,503	29	6,289,965	27	3350	未分配盈餘	177,327	1	337,129	1
	無形資產（附註二）						股東權益其他項目				
1720	專 利 權	-	-	-	-	3420	累積換算調整數	124,539	1	124,679	-
1750	電腦軟體成本	37,429	-	9,009	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	( 35,928)	-	( 16,964)	-
1760	商 譽	3,538,799	16	3,527,263	15	3451	備供出售金融資產未實現損益	( 3,914)	-	( 7,430)	-
1770	遞延退休金成本	38,862	-	-	-	3510	庫藏股票（附註二及二十七）	( 897,297)	( 4)	( 759,532)	( 3)
17XX	無形資產合計	3,615,090	16	3,536,272	15		母公司股東權益合計	6,091,619	27	5,615,306	24
	其他資產（附註二及十八）						少數股權				
1820	存出保證金	751,868	3	716,247	3	3610	少數股權	444,774	2	448,325	2
1860	遞延所得稅資產－非流動	826,940	4	835,085	3		股東權益合計	6,536,393	29	6,063,631	26
1888	其他資產－其他	1,420,296	6	910,027	4	3XXX	負債及股東權益總計	22,822,462	100	23,511,526	100
18XX	其他資產合計	2,999,104	13	2,461,359	10						
1XXX	資 產 總 計	\$ 22,822,462	100	\$ 23,511,526	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李麗秋

經理人：童至祥

會計主管：林素玲

特力股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼		九十八年第三季		九十七年第三季	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二）	\$ 22,070,239	100	\$ 25,145,554	100
5000	營業成本	<u>16,047,941</u>	<u>73</u>	<u>18,516,593</u>	<u>74</u>
5910	營業毛利	6,022,298	27	6,628,962	26
6000	營業費用	<u>5,756,795</u>	<u>26</u>	<u>6,195,391</u>	<u>25</u>
6900	營業淨利	<u>265,503</u>	<u>1</u>	<u>433,571</u>	<u>2</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	43,263	-	38,004	-
7130	處分固定資產利益	-	-	115,281	-
7140	處分投資利益	3,795	-	30,340	-
7160	兌換利益	111,536	1	146,115	1
7310	金融資產評價利益	13,398	-	-	-
7320	金融負債評價利益	29,779	-	-	-
7480	什項收入	<u>168,812</u>	<u>1</u>	<u>172,215</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>370,583</u>	<u>1</u>	<u>501,955</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	148,504	1	285,051	1
7521	採權益法認列之投資損失(附註二及十一)	1,745	-	430	-
7530	處分固定資產損失	1,357	-	2,138	-
7590	負債性特別股股息	8,365	-	-	-
7630	減損損失	-	-	31,900	-
7640	金融資產評價損失	-	-	15,589	-
7650	金融負債評價損失	-	-	30,354	-
7880	什項支出	<u>148,263</u>	<u>1</u>	<u>125,606</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>308,234</u>	<u>2</u>	<u>491,068</u>	<u>1</u>

（接次頁）

代碼		九 十 八 年 第 三 季		九 十 七 年 第 三 季	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前利益	\$ 327,852	1	\$ 444,458	3
8110	所得稅費用	( 105,805)	-	( 134,926)	(1)
9600	合併總純益	<u>\$ 222,047</u>	<u>1</u>	<u>\$ 309,532</u>	<u>2</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 173,153	1	\$ 330,204	2
9602	少數股權	<u>48,894</u>	<u>-</u>	<u>( 20,672)</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 222,047</u>	<u>1</u>	<u>\$ 309,532</u>	<u>2</u>
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘 (附註二及二十六)				
	未減除少數股權前每股 盈餘	<u>\$ 0.75</u>	<u>\$ 0.51</u>	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 0.70</u>
9750	基本每股盈餘 (歸屬予 母公司股東)		<u>\$ 0.40</u>		<u>\$ 0.74</u>
9850	稀釋每股盈餘 (附註二及二十六)				
	未減除少數股權前每股 盈餘	<u>0.75</u>	<u>\$ 0.51</u>	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 0.69</u>
9850	稀釋每股盈餘 (歸屬予 母公司股東)		<u>\$ 0.40</u>		<u>\$ 0.74</u>

董事長：李麗秋

會計主管：林素玲

# 合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	九十八年第三季	九十七年第三季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 222,047	\$ 309,532
折舊及各項攤提	744,297	682,825
長期借款遞延費用之攤銷	375	-
負債性質特別股股息	8,365	-
金融資產評價(利益)損失	( 13,398)	15,589
金融負債評價(利益)損失	( 29,779)	30,354
未實現售後租回利益攤銷	( 117,395)	( 176,091)
存貨跌價損失	19,834	2,138
權益法認列之投資淨損失	1,745	430
減損損失	-	31,900
處分投資利益	( 956)	( 25,782)
處分備供出售金融資產-非流動淨損失	4,751	4,558
固定資產報廢損失	170	-
處份固定資產淨利益	( 1,357)	( 115,281)
現金增資員工酬勞成本	10,877	-
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產－		
流動	( 124,174)	114,136
備供出售金融資產－流動	( 2,856)	( 21,359)
持有至到期日金融資產－流動	( 3,300)	1,022
以成本衡量之金融資產－流動	-	( 6,545)
應收票據	( 159,809)	12,357
應收帳款	99,910	( 646,132)
其他應收款	496,284	( 38,114)
其他金融資產－流動	101,422	( 12,564)
存 貨	360,578	332,022
預付款項	217,962	( 64,644)
遞延所得稅資產－流動	( 97,834)	38,371
其他流動資產	19,488	27,859
遞延所得稅資產－非流動	37,214	45,610
其他資產	34,012	565,272
公平價值變動列入損益之金融負債－		
流動	( 18,553)	4,179

( 接次頁 )

( 承 前 頁 )

	九 十 八 年 第 三 季	九 十 七 年 第 三 季
應付票據	\$ 45,339	\$ 56,270
應付帳款	423,053	( 285,194)
應付所得稅	15,897	( 94,552)
其他應付款	( 377,286)	( 239,666)
預收款項	139,801	( 42,519)
其他流動負債	23,330	( 160,094)
公平價值變動列入損益之金融負債－ 非流動	( 1,015)	-
其他負債	( 67,199)	( 16,128)
營業活動之淨現金流入	<u>2,011,840</u>	<u>329,467</u>
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產-非流動	5,050	107,679
以成本衡量之金融資產－非流動減資退回 股款	-	2,267
以成本衡量之金融資產-非流動	1,101	356
購買無活絡市場之債券投資	( 50,000)	-
購置固定資產	( 886,572)	( 836,044)
處分固定資產價款	5,842	341,047
商譽增加	-	( 1,922,717)
存出保證金減少	83,243	71,808
受限制資產增加	( 35,380)	-
遞延費用增加	( 80,893)	( 54,089)
投資活動之淨現金流（出）	<u>( 953,288)</u>	<u>( 2,289,693)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	( 559,900)	393,080
應付短期票券(減少)增加	( 15,043)	34,969
長期借款(減少)增加	( 906,209)	1,618,338
存入保證金減少	139,326	9,382
現金增資	685,000	-
買回庫藏股	-	( 421,816)
發放現金股利	( 149,235)	( 426,963)
發放董監酬勞	-	( 10,383)
少數股權減少	( 152,757)	( 1,653,396)
融資活動之淨現金流（出）	<u>( 958,818)</u>	<u>( 456,789)</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	九十八年第三季	九十七年第三季
匯率影響數	<u>3,502</u>	<u>82,252</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	103,236	( 2,334,763)
期初現金及約當現金餘額	<u>1,263,656</u>	<u>3,428,233</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,366,892</u>	<u>\$ 1,093,470</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 167,472</u>	<u>\$ 187,479</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 153,657</u>	<u>\$ 98,100</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
採權益法認列被投資公司備供出售金融資產未實現損益	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,160)</u>
長期股權投資累積換算調整數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
長期股權投資轉列遞延貸項	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應付公司債轉換普通股	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 208,333</u>	<u>\$ 133,333</u>
應付員工紅利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
備供出售金融資產未實現損益之變動	<u>\$ 5,471</u>	<u>\$ 7,837</u>
未認列為退休金成本之淨損失	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
支付現金暨其他應付票據及帳款購置固定資產		
本期固定資產增加數	\$ 899,086	\$ 778,070
加：期初應付購置固定資產款項	65,897	59,224
減：期末應付購置固定資產款項	( 25,697)	( 1,250)
本期支付現金購置固定資產	<u>\$ 939,286</u>	<u>\$ 836,044</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李麗秋

經理人：童至祥

會計主管：林素玲

特力股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十八及九十七年度第三季

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、合併公司沿革

(一) 母公司之公司沿革

特力股份有限公司（以下簡稱特力公司）創立於六十七年八月，主要營業項目包括代理大、小五金、家用五金、汽車零件、什貨、電器及傢俱之內、外銷業務、房地產出租及批發倉儲等業務，主要市場包括美國、加拿大、英國、法國、德國及澳洲等國家。為響應政府之投資大眾化政策，特力公司股票經核准於八十二年二月公開上市。

(二) 列入合併財務報表之子公司如下：

公 司 名 稱	與 特 力 公 司 關 係	主 要 營 業 項 目	特力公司直接／間接持股比例或出資額比例 %	九十八及九十七年第三季未納入編製合併報表範疇之說明
FORTUNE MILES	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	已納入
TR FORTUNE	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	"
TR STAR	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	"
TR INVESTMENT (B.V.I.)	直接持股 100.00%之子公司	各項事業投資	100.00	"
TR RETAILING	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	"
B&S LINK	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	"
TR TRADING	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	"
TRS INVESTMENT	直接持股 100.00%之子公司	投資控股	100.00	"
TR 新加坡	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	"
TR 香港	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	"
TR 澳洲	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	"
TR 加拿大	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	"
TR 越南	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	"
TR DEVELOPMENT	直接持股 95.93%之子公司	投資控股	95.93	"
TR 美國	直接持股 49.00%具有控制能力之子公司	進出口貿易	49.00	"
TR 泰國	直接持股 48.99%具有控制能力之子公司	進出口貿易	48.99	"
力秋股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	國際貿易業	100.00	"
力特國際股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	資訊處理及產品設計	100.00	"
鴻利全球股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	資訊處理服務業	100.00	"
力衡貿易股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	進出口貿易	100.00	"
中欣實業股份有限公司	直接持股 100.00%之子公司	委託營造廠興建住宅大樓	100.00	"
特力屋股份有限公司	直接及間接持股 100.00%之子公司	一般家用建材批發、零售	100.00	"
東隆五金工業股份有限公司	直接及間接持股 66.11%之子公司	1.各級高級鎖類、建築五金、五金零件及塑料加工品之製造及買賣 2.模治具及工具機製造及買賣 3.上述各項產品進出口業務	66.11	"
特力和樂股份有限公司	直接及間接持股 65.00%之子公司	進出口貿易及百貨業務之經營	65.00	已納入
特力事務股份有限公司	力特國際持股 100.00%之子公司	日常用品批發及零售	100.00	"
共創價值品牌行銷顧問股份	力特國際持股 80.00%之子公司	企業經營管理顧問	80.00	"

公 司 名 稱	與 特 力 公 司 關 係	主 要 營 業 項 目	特力公司直接／間接持股比例或出資額比例 %	九十八及九十七年第三季未納入編製合併報表範疇之說明
有限公司				
統營營造股份有限公司	中欣持股 100.00%之子公司	建築與土木工程	100.00	"
特欣機電股份有限公司	中欣持股 100.00%之子公司	機電工程	100.00	"
中欣室內裝修股份有限公司	中欣持股 100.00%之子公司	室內裝修業	100.00	"
統營投資股份有限公司	統營營造持股 100.00%之子公司	各項事業投資	100.00	"
特力翠豐室內裝修股份有限公司	特力翠豐持股 100.00%之子公司	室內裝修業	100.00	"
Lucky International (SAMOA) Ltd.	東隆持股 100%之子公司	一般投資業	66.11	"
Goodwill Trading Ltd.	東隆持股 100%之子公司	一般投資業	66.11	"
Instant Luck International Ltd.	東隆持股 100%之子公司	一般投資業	66.11	已於九十七年七月清算完成
僑蒂絲股份有限公司	特力和樂持股 100.00%之子公司	家具家飾及日常用品批發零售	65.00	已納入
特力和家股份有限公司	特力和樂持股 100.00%之子公司	寢具批發業	65.00	"
大衍國際股份有限公司	直接持股 64.00%之子公司	產品設計業	64.00	已於九十七年三月處分
特力和家商業（上海）有限公司	特力和家持股 100.00%之子公司	家具家飾批發零售	65.00	"

(三)特力公司及子公司（以下簡稱合併公司）九十八年及九十七年九月三十日員工人數分別為 6,856 人及 6,871 人。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製合併財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、銷貨折讓、存貨跌價及呆滯損失、固定資產折舊及減損、退休金、所得稅、未決訟案損失及賠償損失以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。重要會計政策之彙總說明如下：

### 合併財務報表編製原則

合併財務報表主體包括特力公司及具控制能力之子公司（以下簡稱合併公司），合併公司間之重大內部交易及餘額均已於合併財務報表中銷除，合併財務報表之子公司及其變動情形，請參閱附註一(二)之說明。

(一)未列入本合併財務報表之子公司：九十八及九十七年度第三季均已列入。

(二)子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

(三)國外子公司營業之特殊風險：無。

### 三、現金及約當現金

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
零 用 金	\$ 25,251	\$ 23,666
支票存款	8,990	4,394
活期存款	492,977	622,640
外幣存款	813,983	419,764
定期存款	31,160	13,023
約當現金	-	9,983
	<u>\$ 1,372,363</u>	<u>\$ 1,093,470</u>

### 四、公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
<u>交易目的金融資產－流動</u>		
上市（櫃）公司股票	\$ 366	\$ 50,443
開放型基金	454,301	297,805
公司債券	4,408	8,857
海外基金	2,925	4,276
應收遠匯款淨額	1,710	10,226
外匯選擇權合約	71	-
應收融券價款	-	19,485
不動產基金	2,730	-
連動式債券	-	-
	<u>\$ 466,511</u>	<u>\$ 391,092</u>
<u>交易目的金融負債－流動</u>		
應付遠匯款淨額	\$ 36,400	\$ 20,929
應付融券價款	-	19,485
	<u>\$ 36,400</u>	<u>\$ 40,414</u>
<u>交易目的金融負債－非流動</u>		
可轉換特別股賣回權	<u>\$ 13,370</u>	<u>\$ -</u>

合併公司九十八年及九十七年九月三十日融券賣出有價證券之價款 0 仟元及 19,485 仟元，同時帳列為公平價值變動列入損益之金融資產及負債－流動項下，融券賣出之保證金 0 仟元及 17,627 仟元，則帳列為其他金融資產－流動項下。

#### 五、備供出售金融資產－流動

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
國內上市（櫃）股票	\$ 956	\$ 1,780
國內基金受益憑證	7,917	30,821
	<u>\$ 8,873</u>	<u>\$ 32,601</u>

#### 六、以成本衡量之金融資產－流動

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
無公開市場之基金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,639</u>

合併公司九十七年九月三十日所持有之上述基金投資，因目前並無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以原始購入成本衡量。

#### 七、應收票據及帳款

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
一般企業－		
應收票據	\$ 201,567	\$ 52,502
減：備抵呆帳	-	-
	<u>201,567</u>	<u>52,502</u>
應收帳款	2,428,901	3,625,815
減：備抵呆帳	( 9,759)	( 7,942)
	<u>2,419,142</u>	<u>3,617,873</u>
	<u>\$ 2,620,709</u>	<u>\$ 3,670,375</u>

#### 八、其他應收款

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
應收外銷營業稅退稅款	\$ 6,182	\$ 7,795
應收關係人款（附註二十七）	5,010	5,087
應收佣金	19,412	-
讓售應收帳款保留款	1,115	31,895
應收出售固定資產款－流動 （附註十七）	170,750	677,450
其 他	414,694	257,171
	<u>\$ 617,163</u>	<u>\$ 979,398</u>

(一)應收關係人款係合併公司之特力公司應收關係人分攤之各項營業費用。

(二)其他項目主要係代往來廠商先支付之各項零星雜費。

#### 九、其他金融資產-流動

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
融券存出保證金	\$ -	\$ 17,627
期貨交易保證金	168	169
	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 17,796</u>

#### 十、存 貨

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
商品存貨－零售業	\$ 2,422,214	\$ 2,282,966
商品存貨－貿易業	570,914	796,838
原 物 料	368,833	574,614
在 製 品	93,037	151,413
製 成 品	38,028	42,358
商 品	2,579	3,748
在建工程	83,875	97,707
	<u>3,579,480</u>	<u>3,949,644</u>
減：備抵跌價損失	( 70,695)	( 97,542)
	<u>\$ 3,508,785</u>	<u>\$ 3,852,102</u>

(一)商品存貨－零售業係合併公司之 TR RETAILING、特力翠豐公司、特力和樂公司及僑蒂絲公司之商品存貨。

(二)商品存貨－貿易業係合併公司之特力公司、TR TRADING、TR 新加坡、TR 香港、TR 澳洲、TR DEVELOPMENT、TR 美國及 TR 泰國之商品存貨。

(三)原料、在製品、製成品及商品係合併公司之東隆公司之存貨。

(四)在建工程係合併公司之中欣公司之存貨。

#### 十一、採權益法之長期股權投資

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
	原始成本 帳面金額 股 權 %	帳面金額 股 權 %
TR 墨西哥	<u>\$ 21,009</u> <u>\$ 1</u> 49.00	<u>\$ 1</u> 49.00

(一) 合併公司九十八及九十七年度權益法認列之投資利益明細如下：

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
TR 墨西哥	<u><u>\$(1,745)</u></u>	<u><u>\$ (430)</u></u>

(二) TR 墨西哥主要營業項目為進出口貿易等業務。

### 三、不動產投資

	帳 面 價 值 九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
土 地	\$ 10,228	\$ 10,228
房屋及建築	<u>5,634</u>	<u>5,634</u>
	15,862	15,862
減：累計折舊	<u>( 1,459)</u>	<u>( 1,358)</u>
	<u><u>\$ 14,403</u></u>	<u><u>\$ 14,504</u></u>

合併公司之力特公司之不動產投資 14,403 仟元，已出租予非關係人一家福股份有限公司，九十八及九十七年度產生租金收入 320 仟元及 320 仟元，帳列其他收入項下。

### 三、備供出售金融資產－非流動

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
不動產信託基金		
駿馬一號	\$ 30,000	\$ 30,000
國內上市股票		
力成科技股份有限公司	-	18,280
備供出售金融資產未實現損失	<u>( 7,620)</u>	<u>( 5,500)</u>
	<u><u>\$ 22,380</u></u>	<u><u>\$ 42,780</u></u>

## 四、持有至到期日金融資產－非流動

	內 容	九 十 八 年	九 十 七 年
		九 月 三 十 日	九 月 三 十 日
CMS 利率型價差連結債券	到 期 日：108.12.06 計息利率：頭兩年為 10%，但自第三年後非固定利率，3~5 年為 20×CMS Spread，6-10 年為 30×CMS Spread，11-15 年為 40×CMS Spread，CMS Spread = 美元 30 年利率交換減美元 10 年利率交換。每年 3/6、6/6、9/6、12/6 付息。	\$ 3,300 (美金 100,000)	\$ 3,300 (美金 100,000)
保單貼現保本債券	到 期 日：97.12.31 計息利率：9%，按月 15 日計息一次。	-	11,119 (美金 329,625)
保單貼現保本債券	到 期 日：99.03.15 計息利率：9%，按月計息一次。	2,908 (美金 98,810)	4,097 (美金 133,000)
		6,208	18,516
減：轉列為流動資產		( 3,300 )	( 11,119 )
		<u>\$ 2,908</u>	<u>\$ 7,397</u>

## 五、以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 八 年 九 月 三 十 日			九 十 七 年 九 月 三 十 日	
	原 始 成 本	帳 面 金 額	股 權 %	帳 面 金 額	股 權 %
華展(SAMOA)	\$ 9,849	\$ 9,977	19.00	\$ 9,768	19.00
惠華創業投資公司	40,000	40,000	5.00	40,000	5.00
交大創業投資公司	10,036	9,749	4.69	10,832	4.69
偉電科技公司	10,842	10,842	4.58	10,842	4.58
源創投資公司	2,166	2,166	1.00	2,407	1.67
漢光科技公司	3,713	3,713	0.88	3,713	0.81
TECHGAINS PAN-PACIFIC CO.	19,191	19,131	0.81	19,204	0.88
頻率科技公司	750	750	-	750	0.43
台灣票券金融公司	2,120	2,120	-	2,120	0.04
富帝國際公司	64,400	27,400	1.57	27,400	2.00
鴻達電子公司	2,000	-	0.72	1,185	1.00
興華電子工業公司	767	546	0.99	546	1.00
燐聯鋼鐵公司	3,920	3,920	0.02	3,920	-
上海商業儲蓄銀行	1,903	1,903	-	1,903	-
TEPRO	430	433	10.00	-	-
TB COMMERCE NETWORK CO.	31,900	-	10.59	-	-
	<u>\$ 204,228</u>	<u>\$ 132,650</u>		<u>\$ 133,963</u>	

合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

## 六、無活絡市場之債券投資－非流動

	九 十 八 年 九 月 三 十 日			九 十 七 年 九 月 三 十 日		
	原 始 成 本	帳 面 金 額	股 權 %	帳 面 金 額	股 權 %	
大眾銀行次順位金融債券	\$ 50,000	\$ 50,000	-	\$ -	-	
法國里昂銀行企業貸款證券化 受益憑證	\$ -	\$ -	-	30,000	-	
減：轉列流動資產	-	-	-	( 30,000)		
	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>		<u>\$ -</u>		

法國里昂企業貸款證券化受益憑證之內容為期間九十二年九月二十九日至九十八年九月二十九日，計息利率為浮動利率，按年付息，每單位面額為500萬元，該銀行已於到期時收回。

## 七、固定資產

	九 十 八 年 九 月 三 十 日				九 十 七 年 九 月 三 十 日
	成 本	重 估 增 值	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 654,435	\$ 104,515	\$ -	\$ 758,950	\$ 773,655
房屋及建築	1,283,875	-	341,125	942,750	817,126
機器設備	1,233,055	-	1,214,603	18,452	349,339
運輸設備	108,449	-	67,413	41,036	39,328
生財器具	656,242	-	412,936	243,306	557,600
裝潢設備	6,149,742	-	2,581,479	3,568,263	3,076,785
模 具	25,134	-	14,432	10,702	17,585
什項設備	1,186,426	-	707,147	479,279	269,068
預付設備款	531,765	-	-	531,765	389,479
	<u>\$11,829,123</u>	<u>\$ 104,515</u>	<u>\$ 5,339,135</u>	<u>\$ 6,594,503</u>	<u>\$ 6,289,965</u>

(一)重估增值係合併公司之東隆公司所產生。

(二)合併公司之特力公司於九十六年七月十九日基於整合集團總部及零售業務之資產所有權，向非關係人購入位於台北市內湖之土地，購入總價為1,788,880仟元，相關產權移轉已於九十六年七月三十一日完成。合併公司之特力公司並於九十六年十二月二十一日為活化資產、整合集團資源、強化財務結構及增加股東投資報酬率，將位於台北市內湖之土地及辦公大樓出售予非關係人，交易價格係參考專業鑑價報告議定，計產生出售利益2,762,217仟元，惟因合併公司之特力公司同時以營業租賃方式租回，故依規定將相關之出售利益遞延認列，因而產生之未實現售後租回利益2,347,885仟元（依其流動性分別帳列九十六年十二月三十一日其他流動負債234,789仟元及其他負債－遞延貸項2,113,096仟元），依租約期間十年平

均分攤，九十八及九十七年前三季平均攤銷 1,937,005 仟元，帳列租賃成本及租金費用之減項，截至九十八年及九十七年九月三十日之未實現售後租回利益分別為 1,937,005 仟元及 2,171,794 仟元，依其流動性分別帳列其他流動負債 234,789 仟元及其他負債－遞延貸項 1,702,216 仟元及 1,937,005 仟元；另截至九十八年九月三十日止，尚未收取之尾款帳列流動資產－其他應收款 170,750 仟元（已扣除折現之未實現利息 1,125 仟元），請參閱附註八。

#### 六、其他資產

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
遞延所得稅資產－非流動	\$ 826,940	\$ 835,085
存出保證金	751,868	716,247
長期應收出售固定資產款－非流動(附註十七)	-	166,324
遞延費用	315,246	347,932
受限制資產	35,380	-
其 他	1,069,670	395,771
	<u>\$ 2,999,104</u>	<u>\$ 2,461,359</u>

#### 七、短期借款

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
	利 率 % 金 額	利 率 % 金 額
信用借款	1.16~1.91 \$ 3,811,313	2.22~6.70 \$ 5,067,332
擔保借款	1.126~1.16 180,000	2.484 188,572
應付融資款	- -	5.4~5.7 57,307
	<u>\$ 3,991,313</u>	<u>\$ 5,313,211</u>

#### 八、應付短期票券

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
保 證 機 構	利 率 % 金 額	利 率 % 金 額
應付商業本票		
無擔保 國際票券	- \$ 80,000	1.887-2.082 \$ 65,000
減：應付短期票券折價	( 43 )	( 31 )
	<u>\$ 79,957</u>	<u>\$ 64,969</u>

## 二、其他應付款

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
應付各項營業費用	\$ 512,576	\$ 819,185
應付利息	3,814	2,903
其他應付票據	9,510	15,467
應付購置設備款	25,697	1,250
其 他	365,461	97,548
	<u>\$ 917,058</u>	<u>\$ 936,353</u>

其他應付票據係屬費用性質之應付票據。

## 三、其他流動負債

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
代 收 款	\$ 10,568	\$ 9,238
應付營業稅	45,686	19,941
應付賠償準備	6,742	13,117
未實現售後租回利益(附註十七)	234,789	234,789
其 他	132,634	16,856
	<u>\$ 430,419</u>	<u>\$ 293,941</u>

## 三、長期借款

	九 十 八 年 九 月 三 十 日 利 率 % 金 額	九 十 七 年 九 月 三 十 日 金 額
台新國際商業銀行		
額度循環信用融資，期間 98.07.02~100.07.20，到 期一次償還本金，按月 付息。	1.80          \$ 200,000	\$ 200,000
彰化銀行		
額度循環信用融資，期間 97.05.19~100.05.19，每 月付息一次，分 12 期平 均攤還本金。	1.590          233,333	366,667
大眾商業銀行		
額度循環信用融資，期間 97.05.16~101.11.30，到 期一次償還本金，每月 付息一次。	1.370          600,000	600,000

	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年
	利 率 %	金 額	九 月 三 十 日
永豐商業銀行			
額度循環信用融資，期間 97.01.02～100.01.02，到 期一次償還本金，每月 付息一次。	1.220	500,000	500,000
上海商業銀行			
額度循環信用融資，期間 96.12.17～100.12.17，自 98.12.17 開始每三個月 還本 2,500 萬，分為 8 期，每月付息一次。	1.625	200,000	200,000
土地銀行等主辦之聯貸			
額度循環信用融資，期間 98.06.03～101.07.25 及 98.06.09～101.07.25，貸 款額度為台幣 30 億或 美金 8,500 萬，台幣借 款利率為參考當期利率 加計年利率 0.6%，按月 付息，到期還本。	1.1558～ 1.11589	2,500,000	3,000,000
元大商業銀行			
股票抵押借款，期間 97.12.11～100.12.11，按 月付息，每三個月為一 期攤還本金。	3.75	300,000	-
華一深圳銀行			
額度循環信用融資，期間 97.06.24～102.06.23，每 月付息一次，自動用日 起第二年起，分 50 期平 均攤還本金。	6.732	49,400	51,671
大眾商業銀行			
額度循環信用融資，期間 96.09.29～99.09.29，已 於九十八年五月提前清 償還。	-	-	-
東方匯理銀行			
額度循環信用融資，期間 92.09.29～97.09.29，到 期一次償還本金，每年 付息一次，已於九十八 年五月提前償還。	-	-	-

香港匯豐銀行 (HSBC)

股票抵押借款，期間

95.12.27~100.09.27，自

96.09.25 開始分五期償

還本金，96 年還 10%、

97 年還 15%、98 年還

20%、99 年還 25%、100

年還 30%，每月付息一

次，已於九十八年六月

提前償還。

	-	-
	4,582,733	4,918,338
減：一年內到期之長期借款	( 208,333)	( 133,333)
	<u>\$ 4,374,400</u>	<u>\$ 4,785,005</u>

(一)截至九十八年九月三十日止，合併公司之特力公司依各該借款合同之規定，於借款存續期間內，承諾應維持特定財務比率，說明如下：

- 1.台新國際商業銀行：負債比率不得超過 200%，流動比率不得低於 100%，其係依據全年度財務報表計算而得。(負債比率為負債總額減除因出售內湖辦公大樓所產生之未實現售後租回利益後佔有形淨值之比率)。
- 2.土地銀行聯貸案：負債總額不得超過有形資產淨值之 200%，流動比率不得低於 100%，利息保障倍數（含折舊費用、攤銷費用及利息費用）不得低於 250%，有形資產淨值不得低於 5,200,000 仟元，其係依據全年度財務報表計算而得。(負債總額為資產負債表之負債合計數加背書保證總額減出售內湖辦公大樓所產生之未實現售後租回利益)。
- 3.大眾商業銀行：負債比率不得超過 200%，流動比率不得低於 100%，利息保障倍數（含折舊、攤銷費用及利息費用）不得低於 250%，有形資產淨值不得低於 5,200,000 仟元，其係依據全年度財務報表計算而得。
- 4.永豐商業銀行：負債比率不得超過 200%，流動比率不得低於 100%，利息保障倍數（含折舊、攤銷費用及利息費用）不得低於 250%，有形資產淨值不得低於 5,200,000 仟元，其係依據全年度財務報表計算而得。(負債比率為負債總額排除因出售內湖不動產所產生之其他流動負債及其他負債—遞延貸項佔有形資產淨值之比率)。

(二)合併公司之力秋公司依借款合同之規定，於借款存續期間內，承諾以下事項：

- 1.維持授信餘額 20%之定期存款計 120,000 仟元，每三個月檢視乙次，若維持率不足授信餘額之 20%，則利率即日起調高至 4.25% 固定計息，俟下次

檢視符合標準後，始得調回。

2. 合併公司之特力翠豐公司每年發放之現金股利需匯至元大商業銀行備償專戶。

#### 四、特別股負債

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
私募可轉換特別股之負債組成要素	<u>\$ 316,540</u>	<u>\$ -</u>

#### 私募乙種記名式可轉換特別股

(一) 合併公司之東隆公司董事會於九十七年十月六日決議以私募方式發行總股數為八百七十五萬股之可轉換特別股，每股面額壹拾元，係以發行新股償還舊股，每股發行價格為四十元，發行總金額共計三億五仟萬元，全數由特定國內法人投資人認購，本次私募特別股之重要權利義務，係依據九十七年六月十九日股東會決議辦理。前述私募特別股股款業已於九十七年十月八日（增資基準日）收足。

上述特別股之重要權利義務如下：

1. 發行期間自發行日九十七年十月八日起至一〇二年十月七日止，為期五年。
2. 股息按年利率百分之四計算，各年度之每股股息依每股發行價格 40 元乘以特別股前一年度實際發行日數占前一年度總日數之比例計算，於每年股東常會承認前一年度財務報表並決議分配盈餘後，以現金一次發放。
3. 轉換比例，特別股一股得轉換為新發行普通股一股。
4. 轉換期間及權利，特別股得依下列方式轉換為新發行普通股：
  - (1) 特別股股東會決議一次全數轉換：自九十八年十月八日至發行期間屆滿前一百二十日止期間內，由特別股股東依發行辦法請求召開特別股股東會，決議將當時已發行之特別股一次全數轉換為本公司新發行之普通股。
  - (2) 特別股股東個別選擇分次轉換：自九十八年十月八日至發行期間屆滿前一百二十日止期間內，由特別股股東依發行辦法規定之年度轉換期間個別向合併公司之東隆公司請求將其持有之全部或部分特別股轉換為新發行普通股。惟倘經合併公司之東隆公司股務代理機構於「年度

轉換期間」終止後統計申請轉換股數未達特別股原發行總股數 15% 以上者，則該「年度轉換期間」之轉換不成立，合併公司之東隆公司股務代理機構將於各該「年度轉換期間」終止後五個營業日內，公告有關轉換權取消事宜並通知特別股股東領取特別股股票正本及相關文件。

#### 5. 積欠股息之處理

- (1) 合併公司之東隆公司某一年無盈餘或盈餘不足分派特別股全部股息時，該差額部份應累積於合併公司之東隆公司以後有盈餘年度依章程規定優先補足。但若有賣回或轉換之情形時，其處理情形如下述(2)及(3)。
- (2) 賣回時以賣回基準日計算當年度及以前年度所累積積欠之股息。
- (3) 期前轉換及期滿轉換，合併公司之東隆公司就已轉換為新發行普通股之特別股所積欠之「年度股息」，應於轉換基準日後之次一特別股年度股息配息日，一次以現金給付予該轉換之特別股股東，並不另支付利息。但合併公司之東隆公司因相關法令限制無法依前述規定給付特別股之積欠年度股息予該轉換之特別股股東時，合併公司之東隆公司應自確認該法令限制不存在日起之次一特別股年度股息配息日，一次以現金給付該轉換之特別股股東，並不另支付利息。

#### 6. 特別股股東期前賣回權

特別股股東於特別股發行日起滿三年起至發行期間屆滿九十日前，除特別股已轉換為新發行普通股外，得於每年四月一日至十日、七月一日至十日、三月一日至三月十日之期間，向合併公司之東隆公司申請依特別股之每股賣回價款賣回其所持有之全數或部份（但必須為一股整數）特別股予合併公司之東隆公司。每股賣回價款係以每股原始發行價格 40 元加計賣回基準日當年度股息及以前各年度積欠股息計算。

#### 7. 合併公司之東隆公司之期間屆滿前轉換權

特別股經特別股股東依規定申請轉換為新發行普通股或賣回予合併公司之東隆公司，致合併公司之東隆公司已發行之特別股股數低於特別股原發行總股數之百分之五時，合併公司之東隆公司得公告並以掛號通知特別股股東，將當時已發行之特別股股份一次全數轉換為新發行普通股。

#### 8. 發行期間屆滿特別股之處理

除依規定於發行期間屆滿前轉換為新發行普通股或於發行期間屆滿前賣回合併公司之東隆公司外，特別股於發行期間屆滿時，應全部一次轉換為合併公司之東隆公司新發行之普通股，並應以發行期間屆滿日為轉換基準日，將合併公司之東隆公司特別股股東變更為普通股股東且登載於普通股股東名簿。

(二)合併公司之東隆公司業已依財務會計準則公報第三十六號之規定將上述私募可轉換特別股按其組成要素將轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。屬權益部份計 25,690 仟元，帳列九十八年九月三十日「少數股權」項下；負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品九十八年九月三十日以公平價值評估金額為 13,370 仟元，非屬衍生性商品之負債九十八年九月三十日以攤銷後成本衡量之金額為 316,540 仟元。截至九十八年九月三十日止，尚無特別股股東申請轉換普通股之情事。

## 五、股本

### (一)合併公司之特力公司普通股股本

	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日
額定股本		
股數(仟股)	660,000	660,000
面額(元)	\$ 10	\$ 10
股本	\$ 6,600,000	\$ 6,600,000
實收股本		
股數(仟股)	531,223	473,666
面額(元)	\$ 10	\$ 10
股本	\$ 5,312,228	\$ 4,736,660

(二)合併公司之特力公司九十八年一月一日實收資本總額為 4,736,660 仟元，九十八年前三季辦理員工紅利 11,610 仟元及未分配盈餘 63,958 仟元，合計 75,568 仟元轉增資，另於九十八年七月二十四日經董事會決議辦理現金增資 50,000,000 股，每股以新台幣 13.70 元溢價發行，增資基準日訂為九十八年九月二十五日，業經行政院金融監督管理委員會於九十八年八月十三日金管證發字第 0980039299 號函核准在案，並於九十八年十月十三日完成變

更登記。增資後九十八年九月三十日實收資本總額為 5,312,228 仟元，分為 531,222,872 股，每股面額 10 元，均為普通股。

(三)本公司本次現金增資計畫發行依公司法第 267 條規定保留 15%，計 7,500,000 股由員工認購，並依證券交易法第 28 條之 1 規定提撥 42,500,000 股對外辦理詢價圈購，認購價格為每股 13.70 元，給與日當時股價為 15.15 元，員工繳款最後日為九十八年九月二十三日。該批保留認購股份截至該日止，計有 4,483,000 股由員工申購，餘 3,017,000 股員工認購不足部分授權董事長洽特定人認購之。

(四)本公司依會計研究發展基金會(96)基祕字第 267 號函釋規定，就給與日依選擇權評價模式衡量該公平價值為每單位 1.4502 元，九十八年前三季因現金交割股份基礎給付交易認列薪資費用及資本公積－認股權 10,877 仟元，已於增資認購後全數轉列資本公積－股票溢價項下。

(五)本公司九十七年一月一日資本總額為 4,652,434 仟元，九十七年前三季辦理員工紅利 41,530 仟元及未分配盈餘 42,696 仟元，合計 84,226 仟元轉增資，增資後九十七年九月三十日實收資本總額為 4,736,660 仟元，分為 473,666,067 股，每股面額 10 元，均為普通股。

(六)本公司截至九十八年九月三十日有關股份基礎給付交易相關資訊如下：

1. 截至九十八年九月三十日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際 離職率	估計未來 離職率
現金增資保留員工認購	98.09.21	7,500,000 股	-	立即既得	-	-

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	九 認 數 量 ( 仟 股 )	十 股 權	八 加 權 平 均 履 約 價 格 ( 元 )	年 前 三 季
期初流通在外認股權	-			-
本期給與認股權	7,500		\$ 13.70	
無償配股增發或調整認股股數	-			-
本期沒收認股權	-			-
本期執行認股權	( 4,483 )		13.70	
本期逾期失效認股權	( 3,017 )			-
期末流通在外認股權	<u>-</u>			

3. 九十七年一月一日以後，本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價(元)	履約價格 (元)	預期 波動率	存續期間 (年)	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公平價值 (元)
現金增資保留 員工認購	98.09.21	\$15.15	\$13.70	15.20%	-	-	0.445%	\$1.4502

(三) 合併公司之特力公司股東常會分別於九十七年六月十三日決議通過九十六年盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
<u>九十七年度</u>		
法定盈餘公積	\$ 23,382	\$ -
現金股利	149,235	0.35
股票股利	63,958	0.15
<u>九十六年度</u>		
法定盈餘公積	\$ 57,685	\$ -
現金股利	426,963	1.00
股票股利	42,696	0.10
員工紅利－現金	3	-
員工紅利－股票	41,530	-
董監酬勞－現金	10,383	-

(八) 本公司九十八年六月十六日股東會決議配發九十七年度員工紅利及董監事酬勞分別為 17,334 仟元及 4,209 仟元。員工紅利係全數發放股票紅利，股票紅利股數 1,161,014 股係按決議分紅之金額除以股東會決議日上一日之收盤價（考量除權除息之影響後）計算，每股面額 10 元，計轉增資 11,610 仟元，餘 5,724 仟元轉列資本公積－其他項下。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十七年度財務報表認列之員工分紅 19,000 仟元及董監事酬勞 4,800 仟元之差異分別為 1,666 仟元及 591 仟元，金額非屬重大，該等差異已調整入帳為九十八年前三季之損益。

(五) 合併公司九十八及九十七年度第三季基本及稀釋每股盈餘計算如下：

	九十八年度				第三季		
	金額 (分)				每股盈餘 (元)		
	稅前(未減除少數股權)	稅後(未減除少數股權)	稅後(歸屬於母公司股東)	股數(分母)	稅前(未減除少數股權)	稅後(未減除少數股權)	稅後(歸屬於母公司股東)
基本每股盈餘							
屬於普通股股東之合併總純益	\$ 327,852	\$ 222,047	\$ 173,153	434,858,623	\$ 0.75	\$ 0.51	\$ 0.40
具稀釋作用之潛在普通股之影響							
員工紅利	-	-	-	865,979			
稀釋每股盈餘							
屬於普通股股東之合併總純益加潛在普通股之影響	\$ 327,852	\$ 222,047	\$ 173,153	435,724,602	\$ 0.75	\$ 0.51	\$ 0.40

	九十七年度				第三季		
	金額 (分)				每股盈餘 (元)		
	稅前(未減除少數股權)	稅後(未減除少數股權)	稅後(歸屬於母公司股東)	股數(分母)	稅前(未減除少數股權)	稅後(未減除少數股權)	稅後(歸屬於母公司股東)
基本每股盈餘							
屬於普通股股東之合併總純益	\$ 444,458	\$ 309,532	\$ 330,204	444,956,525	\$ 1.00	\$ 0.70	\$ 0.74
具稀釋作用之潛在普通股之影響							
員工紅利	-	-	-	1,469,410			
稀釋每股盈餘							
屬於普通股股東之合併總純益加潛在普通股之影響	\$ 444,458	\$ 309,532	\$ 330,204	446,425,935	\$ 1.00	\$ 0.69	\$ 0.74

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

由於九十七年度發放股票股利，故九十七年前三季之每股盈餘已予以追溯調整。

(六) 合併公司之特力公司九十七年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告出具日止尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分配情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 合併公司之特力公司九十六年度盈餘分配案經董事會及九十七年度股東會決議通過，配發員工紅利轉增資 41,530 仟元（佔九十六年九月三十日流通在外股數之比例為 0.95%）及董監事酬勞 10,383 仟元。該年度未經追溯之稅後基本每股盈餘為 1.32 元，如將員工紅利及董監事酬勞視為當年度費用

之擬制性稅後基本每股盈餘為 1.2 元。

#### 六、保留盈餘

合併公司之特力公司依公司法及公司章程之規定，每年決算後有盈餘時，除依法提繳稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積金，百分之二為董監事酬勞，不低於百分之二為員工紅利，其餘由董事會擬定分配案，送交股東會決議之。本公司為業務需要，得提列特別盈餘公積。

合併公司之特力公司所處產業環境牽動變數甚廣，企業生命週期正值穩定成熟階段，考量合併公司之特力公司走向多角化經營、未來營運計畫資金需求及長期財務規劃，並兼顧股東權益，股利政策係依公司法等相關法規規定採穩健及平衡股利原則。股東股利之分派，以盈餘轉增資、資本公積轉增資及現金股利三種方式配合發放，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十，但每股現金股利若低於新台幣零點壹元則不發放現金股利，得改以股票股利發放之。

#### 七、庫藏股票

(一)合併公司之特力公司九十八年度庫藏股股數之增減變動如下：

	九	十	八	年	度	第	三	季
收 回 原 因	期	初	股	數	本	期	增	加
買回股份轉讓予員工	47,280,000				-			
	47,280,000				-			

(二)合併公司之特力公司九十七年度庫藏股股數之增減變動如下：

	九	十	七	年	度	第	三	季
收 回 原 因	期	初	股	數	本	期	增	加
買回股份轉讓予員工	17,185,000				21,095,000			
	17,185,000				21,095,000			

(三)合併公司之特力公司九十八年九月三十日帳列庫藏股票金額 897,297 仟元，係合併公司之特力公司買回之庫藏股 897,297 仟元。

(四)合併公司之特力公司九十七年九月三十日帳列庫藏股票金額 759,532 仟元，係合併公司之特力公司買回之庫藏股 759,532 仟元。

(五)合併公司之特力公司買回之日起三年內一次或分次轉讓予員工，凡於認股基準日為本公司員工及本公司直接或間接持有表決權股份超過百分之五十之子公司員工享有認購資格。

- (六)證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，合併公司之特力公司九十八年及九十七年一月一日至九月三十日計最高持有已收回股數為 47,280,000 股及 38,280,000 股，收買股份之總金額分別計為 897,297 仟元及 759,352 仟元，符合證券交易法之規定。
- (七)合併公司之特力公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股東權利。

## 六、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
TR 墨西哥	合併公司持股 49.00%之被投資公司
何 湯 雄	合併公司之特力公司董事長
李 麗 秋	合併公司之特力公司總經理
秋記投資開發股份有限公司	實質關係人
力雄股份有限公司	秋記公司持股 100.00%之子公司
采記股份有限公司	實質關係人
來特投資股份有限公司	實質關係人

### (二)與上列關係人之重大交易事項

#### 1. 租金收入

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
	估 該	估 該
	金 額 科目 %	金 額 科目 %
其 他	\$ 151 -	\$ 151 -

合併公司向上述關係人收取之租金收入，係按月收取，租金均參考當地一般行情。

#### 2. 服務收入

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
	估 該	估 該
	金 額 科目 %	金 額 科目 %
其 他	\$ 720 -	\$ 686 -

### 3. 佣金支出

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
	估 該	估 該
	金 額 科目 %	金 額 科目 %
TR 墨西哥	<u>\$ 13,523</u> <u>-</u>	<u>\$ 25,015</u> <u>-</u>

合併公司支付給關係人佣金，係採訂價利潤計算，其他客戶則按銷貨金額一定比例計算。

### 4. 合併公司與關係人之債權債務

#### 應收票據

	九 十 八 年	九 十 七 年
	九 月 三 十 日	九 月 三 十 日
	估 該	估 該
	金 額 科目 %	金 額 科目 %
來特	\$ -      -	\$ 73      25
秋記	-      -	73      25
采記	-      -	73      25
力雄	-      -	73      25
	<u>\$ -</u> <u>-</u>	<u>\$ 292</u> <u>100</u>

#### 其他應收款

	九 十 八 年	九 十 七 年
	九 月 三 十 日	九 月 三 十 日
	估 該	估 該
	金 額 科目 %	金 額 科目 %
<u>應收關係人款</u>		
TR 墨西哥	<u>\$ 5,010</u> <u>-</u>	<u>\$ 4,673</u> <u>-</u>

#### 應付佣金

	九 十 八 年	九 十 七 年
	九 月 三 十 日	九 月 三 十 日
	估 該	估 該
	金 額 科目 %	金 額 科目 %
TR 墨西哥	<u>\$ 995</u> <u>-</u>	<u>\$ 3,091</u> <u>-</u>

## 元質抵押之資產

九十七年九月三十日合併公司抵押之資產明細如下：

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
土地	208,875	208,875
房屋及建築	56,169	58,766
應收帳款	\$ -	\$ 88,572
存出保證金(定存單)	2,400	-
	<u>\$ 267,444</u>	<u>\$ 356,213</u>

## 5. 背書保證

- (1) 九十七年九月三十日之短期借款 1,322,860 仟元，係由何湯雄先生及李麗秋女士以個人名義為合併公司之連帶保證人。
- (2) 九十八年九月三十日之長期借款 1,000,000 仟元，係由何湯雄先生及李麗秋女士以個人名義為合併公司之連帶保證人，2,500,000 仟元係由何湯雄先生以個人名義為合併公司之連帶保證人，733,333 仟元係由李麗秋先生以個人名義為合併公司之連帶保證人。
- (3) 九十七年九月三十日之長期借款 1,000,000 仟元，係由何湯雄先生及李麗秋女士以個人名義為合併公司之連帶保證人，3,866,667 仟元係由何湯雄先生以個人名義為合併公司之連帶保證人。

## 三. 重大承諾事項及或有事項

### (一) 承諾事項

1. 截至九十八年九月三十日止，合併公司之特力公司已開立未使用信用狀餘額如下：

<u>信用狀開立總額</u>	<u>繳 納 保 證 金</u>
美金 4,819 仟元	\$ -

2. 截至九十七年九月三十日止，合併公司之特力公司已開立未使用信用狀餘額如下：

<u>信用狀開立總額</u>	<u>繳 納 保 證 金</u>
美金 1,520 仟元	\$ -

3. 合併公司之東隆公司九十八年九月三十日為購買原料及機器設備已開立未使用信用狀餘額約 24,814 仟元。

4. 合併公司之東隆公司九十八年九月三十日已向供應商訂購之銅料、鋼捲、零件及包裝材料等原材料金額約 13,572 仟元。
5. 嘉義基督教醫院於九十三年三月向合併公司之東隆公司購買部分梅林廠之土地及建築物，另同時約定十年內（一〇三年九月三十日前），合併公司之東隆公司倘欲出售其餘梅林廠土地時，該醫院有優先購買權。
6. 合併公司之東隆公司九十八年九月三十日為購買原料而開立於銀行之存出保證票約 56,330 仟元。
7. 合併公司之東隆公司於九十五年度與菲律賓蘇比克灣管理局重議土地租用合約，租期四十年，租金自九十五年起連續五年支付完畢。惟合併公司之東隆公司於九十八年四月與菲律賓東隆簽訂轉讓契約，將上述之租賃權利於九十七年七月一日轉讓與菲律賓東隆，將轉由菲律賓東隆直接支付租金予菲律賓蘇比克灣管理局。

## (二) 重大之訴訟案件

截至九十八年九月三十日止，合併公司之東隆公司目前尚進行中之重要未決訴訟案包括：

陳淑媛股東案，該案為股東陳淑媛等三仟八百零一人因相信合併公司之東隆公司八十六年度辦理現金增資之公開說明書所載，參與認購而持有合併公司之東隆公司股票，致受損害而請求刑事附帶民事訴訟損害賠償 1,116,044 仟元，該案之訴訟程序於合併公司之東隆公司重整階段暫時停止。嗣合併公司之東隆公司完成重整，台灣高等法院續行審理本案並於九十五年五月二十五日分別作成合併公司之東隆公司無需為任何賠償之判決及原告等人不得向合併公司之東隆公司為求償之裁定。高等法院已於九十五年八月二十八日核發判決確定證明書，惟原告等仍針對裁定部分提出抗告，目前由最高法院審理中。

## 三、金融商品資訊之揭露

依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之揭露」規定，揭露如下：

### (一) 契約金額或名目本金及信用風險：

合併公司截至九十八年及九十七年九月三十日止，簽訂之遠期外匯買賣合約明細如下：

單位：仟元

	九 十 八 年 九 月 三 十 日			九 十 七 年 九 月 三 十 日		
	合 約 金 額		信 用 風 險	合 約 金 額		信 用 風 險
	( 名 目 本 金 )			( 名 目 本 金 )		
遠期合約						
非交易目的	預售美金	325,000	-	預售美金	243,150	-
	預售歐元	3,353	-	預售歐元	4,000	-
	預購美金	245,119	-	預購美金	139,396	-
	預購歐元	2,032	-	預購歐元	3,018	-
交易目的	-	-	-	預售美金	-	-
			-	預售歐元	-	-

## 選擇權

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	合約金額	Call Put 匯率 到期日 信用風險	合約金額	Call Put 匯率 到期日 信用風險
出售選擇權合約				
交易目的	USD 2,000	USD NTD 33.30 2009.10.01 \$ -		

## (二) 市場價格風險：

合併公司以市價評估以交易性為目的之金融商品的市場價格風險，並依據合併公司所能承擔的風險值設立停損點，結清投資部位。而非以交易性為目的所從事之金融商品，因其利率或匯率變動產生之損益，大致與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

## (三) 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

合併公司之營運現金足以支應合約產生之現金流出，故無籌資風險。

合併公司九十八及九十七年度操作衍生性金融商品而產生之兌換利益分別為 151,625 仟元及 4,856 仟元，帳列營業外收入及利益－兌換利益。

## (四) 金融商品之公平價值

### 1. 公平價值之資訊

資    產	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 1,372,363	\$ 1,372,363	\$ 1,093,470	\$ 1,093,470
公平價值變動列入損益之				
金融資產－流動	466,511	466,511	391,092	391,092
備供出售金融資產－流動	8,873	8,873	32,601	32,601
持有至到期日之金融資產－流動	-	-	11,119	11,119
以成本衡量之金融資產－流動	-	-	9,639	9,639
無活絡市場之債券投資－流動	-	-	30,000	30,000
應收票據	201,567	201,567	52,502	52,502
應收帳款	2,419,142	2,419,142	3,617,873	3,617,873

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
其他應收款	617,163	617,163	979,398	979,398
其他金融資產－流動	168	168	17,796	17,796
採權益法之長期股權投資	1	1	1	1
備供出售金融資產－非流動	22,380	22,380	42,780	42,780
持有至到期金融資產				
－非流動	2,908	2,908	7,397	7,397
以成本衡量之金融資產				
－非流動	132,650	132,650	133,963	133,963
存出保證金	751,868	751,868	716,247	716,247
其他資產－其他	1,420,296	1,420,296	910,027	910,027
負債				
短期借款	\$ 3,991,313	\$ 3,991,313	\$ 5,313,211	\$ 5,313,211
應付短期票券	-	-	64,969	64,969
公平價值變動列入損益之				
金融負債－流動	36,400	36,400	40,414	40,414
應付票據	119,792	119,792	182,930	182,930
應付帳款	3,001,394	3,001,394	2,864,562	2,864,562
其他應付款	917,058	917,058	936,353	936,353
一年內到期之長期附息負債	208,333	208,333	133,333	133,333
其他流動金融負債	430,419	430,419	293,941	293,941
長期附息負債	4,374,400	4,374,400	4,785,005	4,785,005
其他金融負債	13,370	13,370	-	-

## 2. 衍生性金融商品

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
預購遠期外匯淨額	(\$ 108,658)	(\$ 108,658)	\$ 129,712	\$ 129,712
預售遠期外匯淨額	83,208	83,208	(160,867)	(160,867)
外匯選擇權交易未平倉價值	71	71	-	-
可轉換特別股賣回權	( 13,370)	( 13,370)	-	-

## 3. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據、應收帳款、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及其他金融商品等。
- (2) 有價證券如有市場價格可循，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計其公平價值。
- (3) 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。
- (4) 衍生性金融商品之公平價值，係假設合併公司若依約定在報表日終止

合約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期末結清合約之未實現損益。合併公司之大部分衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率%
				科目	金額	交易條件	
0	<u>九十八年度</u> 特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	\$ 631,469	收款天數為 T/T90 天 ~120 天	5
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	應收帳款	657,629	收款天數為 T/T90 天 ~120 天	6
0	特力股份有限公司	特力翠豐股份有限公司	母公司對子公司	營業收入	806,825	與一般交易無重大差異	3
0	特力股份有限公司	特力翠豐股份有限公司	母公司對子公司	應收帳款	232,421	與一般交易無重大差異	1
0	<u>九十七年度第三季</u> 特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	營業收入	1,231,157	收款天數為 T/T90 天 ~120 天	5
0	特力股份有限公司	TR 美國	母公司對子公司	應收帳款	841,563	收款天數為 T/T90 天 ~120 天	4
0	特力股份有限公司	特力翠豐股份有限公司	母公司對子公司	營業收入	812,197	與一般交易無重大差異	4
0	特力股份有限公司	特力翠豐股份有限公司	母公司對子公司	應收帳款	185,837	與一般交易無重大差異	1

